**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

# 25.11.2021 № 60

на проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов"

1.Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края на проект на проект решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов"(далее – «заключение») подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решения ГСд г. Яровое от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края», решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 29.10.2019 № 32 «Положение о Контрольно- счетной палате города Яровое Алтайского края».

Проект бюджета города Яровое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Яровое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, решением ГСд г. Яровое от 27.04.2021 № 9 «Об утверждении Стратегии социально - экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края до 2035 года», постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 08.10.2021 № 728 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на среднесрочный период 2022-2024гг.», муниципальных программах города Яровое Алтайского края.

При проведении экспертизы проекта решения Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края "О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" (далее – «проект бюджета») учтена необходимость реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, стратегических целей, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При подготовке заключения использовались результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой города Яровое Алтайского края контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе работы проанализированы итоги исполнения прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год, дана оценка исполнения прогноза на 2021 год, рассмотрены основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Проведен анализ законопроекта на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

При проведении экспертизы проекта бюджета проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию закона о бюджете, определенные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правительством Алтайского края соблюдены. Проект бюджета внесен на рассмотрение Городского Собрание депутатов города Яровое Алтайскогокрая в срок, установленный статьей 14 решения ГСд г. Яровое от 29.10.2020 № 36 «Положение о бюджетном устройстве и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» (далее – «решение о бюджетном процессе»).

2. Результаты анализа основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 173 БК РФ разработка Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на среднесрочный период 2022 - 2024 годов (далее –Прогноз) регламентировалась Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 27.09.2018 № 923 (далее – Порядок разработки среднесрочного прогноза).

Среднесрочный прогноз на 2022 – 2024 годы разработан на вариативной основе, первый вариант-консервативный, второй базовый в соответствии Порядком разработки среднесрочного прогноза, Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».Второй вариант прогноза рекомендовано использовать в качестве основы для бюджетных проектировок.

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан на три года (часть 1 статьи 173) путем уточнения параметров 2022 и 2023 годов и добавления параметров 2024 года (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ).

В соответствии статьи 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» с пунктом 3.4. Порядка разработки среднесрочного прогноза, определены прогнозируемые количественные характеристики: инфляция; промышленное производство; инвестиции; рынок товаров и услуг; денежные доходы населения; рынок труда, занятость населения; другие показатели.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Яровое Алтайского края приоритетными целями социально-экономического развития города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются:

-безусловное достижение целевых показателей, определенных национальными проектами и региональными программами;

-реализация планируемых мероприятий, разработанных для индивидуальной программы социально-экономического развития муниципального образования Алтайского края способствующие повышению уровня и качества жизни населения;

-поддержка реального сектора экономики края, стимулирование инвестиционной активности;

На официальном сайте администрации города Яровое Алтайского края размещен документ стратегического планирования.План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края до 2035 года утверждён распоряжением Администрации г. Яровое от 12.07.2021 № 87-р.

Прогнозные, оценочные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края 2020-2024 годов (темпы роста (снижения) в сопоставимых ценах) представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | 2020 год  | 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| факт  | прогноз 2021-2023  | оценка  | прогноз 2021-2023  | прогноз  | прогноз 2021-2023  | прогноз  | прогноз  |
| Индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года), %  | 105,4  | 103,7 | 105,5 | 104,0 | 104,0  | 104,0 | 104,0  | 104,0  |
| Валовой региональный продукт, % \* – расчетные данные  | 99,2\*  | 180,4 | 110,6 | 105,7 | 102,7 | 107,5 | 103,8  | 103,6 |
| Индекс промышленного производства, %  | 76,2 | 175,3 | 201,4 | 102,2 | 122,6 | 102,1  | 123,7 | 125,3 |
| Инвестиции в основной капитал, %  | 104,9 | 106,2 | 105,5 | 106,7 | 105,1 | 107,5 | 104,9 | 104,7 |
| Оборот розничной торговли, %  | 116,9 | 105,5 | 111,1 | 107,0 | 106,7 | 108,0 | 106,8 | 106,9 |
| Объем платных услуг населению, %  | 114,3 | 108,0 | 125,0 | 108,1 | 109,1 | 108,2 | 107,4 | 107,2 |
| Реальные располагаемые денежные доходы населения, %  | - | 105,6 | - | 106,4 | - | 106,5 | - | - |
| Реальная заработная плата, %  | - | 101,7 | - | 108,7 | - | 109,0 | - | - |
| Темп роста начисленной средней заработной платы одного работника, % (в действующих ценах)  | 107,65 | 105,5 | 109,4 | 113,1 | 107,9 | 113,4 | 107,5 | 107,5 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс. чел., по балансу трудовых ресурсов  | 9229 | 6071 | 9370 | 6221 | 9417 | 6280 | 9491 | 9541 |

факт – фактические показатели социально-экономического развития муниципального образования г. Яровое Алтайского края;

прогноз 2021-2023 – прогнозные показатели социально-экономического развития г. Яровое Алтайского края, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;оценка – оценочные показатели социально-экономического развития г. Яровое Алтайского края на 2021 год, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов; прогноз – прогнозные показатели социально-экономического развития г. Яровое Алтайского края, представленные в материалах к проекту городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В Прогнозе изменены отдельные показатели на 2022 и 2023 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в октябре 2020 года. Во исполнение требований части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации к Прогнозу представлена оценка изменений основных параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными показателями.

Корректировка основных параметров базового варианта Прогноза по сравнению с вариантом прогноза, предложенным для разработки проекта городского бюджета на трехлетний период 2021-2023 годов, обусловлена изменением как внутренних, так и внешних условий развития муниципального образования г.Яровое Алтайского края.

Прогнозные показатели, предложенные на 2022 и 2023 годы в предыдущем бюджетном цикле, пересмотрены в сторону незначительного замедления, за исключением показателей промышленного производства, и платных услуг.

По оценке Министерства экономического развития, в 2020 году наблюдался спад темпа роста объема валового регионального продукта до 97,5 %. Ожидается, что по данному показателю Алтайский край к концу 2021 года выйдет на положительную динамику и в 2022-2023 годах сохранит положительные значения, при этом в Прогнозе темп роста объема валового регионального продукта в2022 году корректируется в сторону снижения на 0,4 процентного пункта.

Повышена прогнозная оценка (в сопоставимых ценах) на 2022 год показателя промышленного производства (на 20,4 процентного пункта), на 2022-2023 годы –темпа роста платных услуг населению (на 1 процентного пункта).

Положительный тренд развития промышленного производства будет обеспечен за счет наращивания объемов выпуска и расширения ассортимента продукции в обрабатывающем Секторе, в частности химическом производстве.

В сторону уменьшения на 2,0 процентного пункта в целом за 2 года скорректированы показатели по темпу роста инвестиций в основной капитал.

Параметры прогноза показателей уровня жизни населения, предложенные в предыдущем бюджетном цикле на 2022 и 2023 годы, в отдельных случаях в Прогнозе пересмотрены в сторону незначительного понижения. В 2022 году сократится темп роста начисленной средней заработной платы на 5,2 процентного пункта.

Оценочный уровень социально-экономического развития, установленный на 2020 год Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на 2021 - 2023 годы по итогам 2020 года оказался недостигнутым.

 Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского краяза 2021 год (согласно Среднесрочному прогнозу на 2022 – 2024 годы), отражают динамику роста по показателям промышленного производства. Исключение составил уровень инфляции, который ожидается в пределах 105,5 % при прогнозируемом ранее более низком уровне в 103,5%, при повышении роста на товары, услуги и объема отгруженных товаров в сфере производства промышленной продукции по крупным и средним организациям. Однако, уровень инфляции на 2022 – 2024 году запланирован на уровне 4,0 процентов, что соответствует инфляционным ожиданиям Банка России (вблизи 4 %). Корректировка в Прогнозе в сторону ухудшения ожидаемых значений основных социально-экономических показателей на 2021 год по сравнению с их прогнозными значениями, приведенными в прошлогоднем прогнозе отражена без указания причин.

Показатель официальной безработицы на 2021год остался без изменений и составил 1,8 %, при снижении численности экономически активного населения от прогнозного показателя на 105 человек. Таким образом, можно сделать вывод об ухудшении социально-экономической ситуации в 2021 году, следовательно, неблагоприятной стартовой экономической позиции при формировании бюджета на 2022 год.

Проект Прогноза может использоваться при разработке проекта городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

3.Результаты анализа основных характеристик и структуры законопроекта

В соответствии с решением о бюджетном процессе бюджет сформирован сроком на три года: на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

 Проект бюджета подготовлен администрацией города в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края, муниципального образования г. Яровое направленными на регулирование бюджетных правоотношений, предоставлен в Городское Собрание депутатов г. Яровое Алтайского края для рассмотрения 15 ноября и направлен письмом от 16.11.2021 № 81 в Контрольно-счетную палату города Яровое Алтайского края для подготовки экспертного заключения 16 ноября 2021 года.

Согласно требований ст. 36 БК РФ проект бюджета не размещен в открытом доступе на официальном сайте администрации города Яровое Алтайского края, что не дает учреждениям города Яровое Алтайского края возможность своевременно внести необходимые коррективы в проект бюджета.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта городского бюджета основано на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования г. Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением администрации г. Яровое от 12.12.2019 № 1014 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на период до 2035 года», основных направлениях бюджетной и налоговой политики Алтайского края, отражающих главные задачи, определенные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Текстовая часть проекта бюджета соответствует действующему бюджетному законодательству.

Концептуальными и характерными структурными особенностями проекта городского бюджета на 2022 год являются:

-исполнение с 1 января 2022 года отдельных функций финансовых органов муниципальных образований Алтайского края в условиях реализации Федерального закона от 27 декабря 2019 года № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей»;

-исключение из состава законопроекта перечня главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

-формирование структуры расходов городского бюджета в «программном» формате по важнейшим направлениям экономического и социального развития;

-сохранение социальной направленности расходной части городского бюджета;

- при расчете фонда оплаты труда учитывалось повышение МРОТ с 01.01.2022 до 13 617 руб. (с учетом районного коэффициента до 17 021,25 руб.) Начисления на оплату труда предусмотрены в размере 30,2 % от фонда оплаты труда.

В связи с тем, что в проекте федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не представлено распределение между регионами дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, предполагается изменение на предстоящий бюджетный цикл основных параметров краевого бюджета и, соответственно бюджета муниципального образования г. Яровое Алтайского края.

Динамика основных параметров городского бюджета на 2021 год, утвержденных решениемГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2020 № 47«О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2021год» (далее – «решение № 47») и на 2022-2024 годы,предусмотренных в проекте бюджета, представлена в следующей таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Решение № 47  | проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| Доходы  | 596 614,5 | 324 901,0  | 324 654,5  | 332 713,3 |
| Расходы  | 608 843,1 | 330 901,0  | 328 829,5 | 334 213,3 |
| Дефицит  | 12 228,6 | 6000,0  | 4 175,0 | 1 500,0 |

Параметры городского бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлены проектом бюджета с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По сравнению с плановыми показателями, утвержденными на 2022 год решением № 47, объемы доходов и расходов в проекте бюджета уменьшаются на 2022 год на 271713,5 тыс. рублей и 277942,1 тыс. рублей или на 45,5 % и 45,6 % соответственно, на 2023 год – на 271960,0 тыс. рублей и 280013,6 тыс. рублей или на 44,67 % и 46,0 % соответственно, что связано с отсутствием распределения безвозмездных поступлений в законопроекте краевого бюджета.

В 2022-2024 годах сохраняется тенденция превышения расходов городского бюджета над доходами (дефицит).

При осуществлении предварительного контроля формирования городского бюджета уделено внимание соблюдению принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных в главе 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведенной оценкой текстовой части проекта бюджета в целом установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и муниципального образования г. Яровое. Нумерация приложений к законопроекту соответствует его текстовой части.

4. Доходы городского бюджета

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов налоговая политика в муниципалитете будет направлена на обеспечение стабильных налоговых условий, акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков, на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста доходов городского бюджета.

Основные подходы к формированию налоговых доходов городского бюджета изложены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленных в материалах к проекту бюджета.

По данным разработчика проект бюджета в расчетных показателях доходов городского бюджета главными администраторами доходов учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вводимые в действие с 1 января 2022 года, влияющие на объем поступления налогов, в том числе занимающих основную долю в структуре доходов местного бюджета.

Перечень главных администраторов доходов городского бюджета в составе документов к проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период не представляется.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

В следующей таблице представлены динамика и структура доходной части городского бюджета на 2021 год и трехлетний период 2022-2024 годов.

 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | решение № 47 | проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  | тыс. руб.  | доля, %  |
| *Налоговые доходы*  | *82 840,4* | *25,3* | *95 042,0* | *29,3* | *103944,0* | *32,0* | *106889,0* | *32,12* |
| *Неналоговые доходы*  | *28429,8* | *8,7* | *35 767,7* | *11,0* | *42920,0* | *13,23* | *47205,0* | *14,19* |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 111 270,2 | 34,0 | 130 809,7 | 40,3 | 146 864,0 | 45,23 | 154 094,0 | 46,31 |
| Безвозмездные поступления  | 215 811,04 | 66,0 | 194 091,3 | 59,7 | 177 790,5 | 54,77 | 178619,3 | 53,69 |
| **Итого доходы**  | 327 081,24 | 100,0  | 324 901,0 | 100,0 | 324654,5 | 100,0 | 332713,3 | 100,0 |

По сравнению с плановыми показателями 2021 года в проекте бюджета прогнозируется увеличение поступлений в 2022 году от налоговых и неналоговых доходов на 19539,5 тыс. рублей или на 17,56 %. На 2023 и 2024 годы поступление налоговых и неналоговых доходов запланировано с ростом к уровню предыдущего года на 12,27 % и 4,9 % соответственно.

Рост налоговых и неналоговых доходов 2022 году на 19539,5 по сравнению с первоначальным планом на 2021 год обусловлен следующими факторами:

1. Налоговые доходы возросли на 114,7 % за счет роста НДФЛ (рост ФОТ и оплата дивидендов ООО «Арсал»), рост доходов от уплаты акцизов, рост налогов на совокупный доход в частности по упрощенной системе налогообложения
2. Рост неналоговых доходов на 125,8% за счет доходов от компенсации затрат государства (задолженность МУП «ЯТЭК» за резервный уголь.

На очередной бюджетный цикл планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов городского бюджета с 40,3 % – в 2022 году до 46,31 % – в 2024 году.

4.1. Налоговые доходы

В проекте бюджета объем налоговых доходов на 2022 год спрогнозирован в сумме в сумме 95042,0 тыс. рублей, с увеличением к плану 2021 года на 12201,6 тыс. рублей или на 14,7 %. На 2022 и 2023 годы запланированы темпы роста к уровню предыдущего периода 9,3 % и 2,8 % соответственно.

Структура налоговых доходов (в %% к общей сумме налоговых доходов) по видам представлена в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды доходов  | Решение № 47 | Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| Налог на доходы физических лиц  | 35,43 | 34,44 | 33,22 | 34,09 |
| Акцизы и доходы от акцизов по подакцизным товарам  | 8,05 | 7,14 | 6,77 | 6,66 |
| Налоги на совокупный доход  | 33,56 | 40,26 | 43,15 | 42,83 |
| Налоги на имущество  | 21,42 | 16,2 | 14,88 | 14,52 |
| Прочие налоговые доходы (налоги, сборы и иные регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина и др.)  | 1,54 | 1,96 | 1,98 | 1,9 |
| **Итого налоговые доходы**  | 100,0  | 100,0  | 100,0  | 100,0  |

Основную долю в поступлениях налоговых доходов (от 72,6 % в 2022 году до 76,92 % в 2024 году) по-прежнему будут составлять 2 вида налогов: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход.

При прогнозировании налоговых доходов в городской бюджет применены нормативы отчислений, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Алтайского края от 31 августа 2005 года № 62-ЗС «О нормативах отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и неналоговых доходов» с учетом изменений, планируемых к вступлению в силу с 1 января 2022 года, а также изменения налогового законодательства Российской Федерации и Алтайского края, вступающие в действие с 1 января 2022 года.

Прогноз поступлений налоговых доходов бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице:

 тыс.рублей

| Наименование источника поступлений | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы, всего | 95 042 | 103 944 | 106 889 |
| в том числе: |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 32 730 | 34 535 | 36 435 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 6 787 | 7 042 | 7 116 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19 010 | 19 950 | 20 585 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 50 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 16 200 | 21 800 | 22 000 |
| Патентная система налогообложения | 3 000 | 3 100 | 3 200 |
| Налог на имущество физических лиц | 4 200 | 4 200 | 4 250 |
| Земельный налог | 11 200 | 11 270 | 11 270 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 210 | 225 | 235 |
| Государственная пошлина | 1 655 | 1 822 | 1 798 |

При формировании прогноза по налоговым доходам бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов МРИ ФНС России № 9 по Алтайскому краю учтены следующие особенности исчисления налоговых доходов.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом динамики налоговой базы согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами" за 2020 год, с учетом динамики фактических поступлений, с учетом дополнительных и выпадающих доходов бюджета, а также показателей прогноза социально-экономического развития города Яровое на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации города Яровое от 08.10.2021 № 728 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Яровое на среднесрочный период 2022-2024 годов» исходя из оценки ожидаемого исполнения по данному источнику доходов 2021 года, с учетом роста среднемесячной заработной платы на 2022 год – 107,9 %, на 2023 год – 107,5 % и на 2024 год – 107,5 %.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитан в соответствии с главой
26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации исходя из налоговой базы по данному налогу на основе статистической налоговой отчетности по форме 5-УСН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" за 2020 год, ожидаемого поступления налога в 2021 году, с учетом индекса потребительских цен на 2022 год – 103,7 %, на 2023 год – 104,0 % и на 2024 год – 104,0 %.

Прогноз по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности рассчитан исходя из ожидаемого поступления задолженности, сложившейся на 01.01.2021 год (т.к. налог отменен с 01.01.2021 года).

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу сформирован в соответствии с главой 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) " Налогового кодекса Российской Федерации, динамики налоговой базы в соответствии с данными отчета по форме
5-ЕСХН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу" за 2020 год, и особенностей деятельности основного налогоплательщика.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, сформирован в соответствии с главой
26.5 "Патентная система налогообложения на территории Алтайского края" Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Алтайского края от 30.10.2012 № 78-ЗС "О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения", на основе суммы исчисленного налога в 2021 году.

Прогноз по земельному налогу сформирован в соответствии с главой 31 "Земельный налог" Налогового кодекса Российской Федерации, с учетом пересмотра кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2021, решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 28.11.2017 № 42 «Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края».

Прогноз по налогу на имущество физических лиц сформирован в соответствии с главой 32 "Налог на имущество физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации, приказом управления имущественных отношений Алтайского края от 11 октября 2019 г. № 97«Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Алтайского кая, решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 29.10.2019 № 30 « О налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края».

Расчет по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц произведен на основании данных об исчисленных суммах налогов в соответствии с отчетом по форме 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 год".

Поступления от акцизов на 2022 - 2024 годы определены исходя из оценки исполнения текущего года по данному источнику дохода с учетом изменения норматива отчисления от акцизов в бюджет субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также дифференцированного норматива отчислений в бюджет города Яровое.

4.2. Неналоговые доходы

 Прогноз неналоговых доходов бюджета города Яровое в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах сформирован на основе методики расчета, утвержденной приказом Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Яровое от 23.06.2016 № 18 «Об утверждении методики прогнозирования доходов бюджета города Яровое».

Неналоговые доходы городского бюджета на 2022 год планируются в объеме 35 767,7 тыс. рублей, что на 18367,9 тыс. рублей (в 2 раза) выше прогнозного плана на 2021 год (17 399,8 тыс. рублей). В плановом периоде прогнозируется поступление неналоговых доходов с ростом к уровню предыдущего года в 2023 году на 7152,3тыс. рублей или на 20 % и составит 42920,0 тыс. рублей, в 2024 году – на 4285 тыс. рублей или на 9,98 % и составит 47205,0 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в структуре доходов составляет в пределах 11,0 % – 14,19 %.

Структура в разрезе видов неналоговых доходов городского бюджета представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Решение № 47  |  | Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  |  | 2023 год  | 2024 год  |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов | 167,4 | 2 |  | - | - |
| *доля, %* | 0,96 | - |  | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов | 7950 | 8 750  |  | 8 800  | 8 850 |
| *доля, %* | 45,69 | 24,47 |  | 20,5 | 18,74 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 735 | 735 |  | 765 | 795 |
| *доля, %* | 4,22 | 2,05 |  | *1,78* | *1,68* |
| Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций | 2614 | 2 890  |  | 3 015  | 3 135 |
| *доля, %* | 15,02 | 8,08 |  | 7,0 | 6,64 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2850 | 3545 |  | 3700 | 3700 |
| *доля, %* | 16,38 | 9,91 |  | 8,62 | 7,84 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  | 50,0 | 14 235,7 |  | 25 840 | 29 905 |
| *доля, %* | 0,29 | 39,8 |  | 60,2 | 63,35 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 2283,4 | 4 930 |  | 100 | 100 |
| *доля, %* | 13,12 | 13,79 |  | 0,23 | 0,21 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 150 | 300 |  | 310 | 320 |
| *доля, %* | 0,86 | 0,84 |  | 0,75 | 0,68 |
| Прочие неналоговые доходы  | 600 | 380 |  | 390 | 400 |
| *доля, %* | 3,46 | 1,06 |  | 0,9 | 0,85 |
| **Итого**  | **17399,8**  | **35767,7** |  | **42920,0**  | **47205,0**  |

Как видно из таблицы, наибольший объем в неналоговых доходах приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов.

 На 2022 год прогнозируется увеличение к уровню 2021 года данного доходного источника на 800,0 тыс. рублей (10 %), при этом отмечается снижение его удельного веса в неналоговых доходах с 45,69 % до 24,74 %. К предыдущему периоду в 2023 году прогнозируется незначительное увеличение по указанному доходному источнику – на 50,0 тыс. рублей (0,57 %), в 2024 году –на 50,0 тыс. рублей (0,57 %).

Прогноз по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов определен в соответствии с решением Городского Собрания депутатов от 22.03.2019 № 7 «Об арендной плате за земельные участки, расположенные на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края» с учетом:

1) корректировки размера арендной платы в связи с пересмотром кадастровой стоимости в сторону снижения по решениям Арбитражного суда (в среднем размер снижается от 50% до 4,5 раза);

2) сложившейся задолженности на 01.01.2021 и планируемой на 01.01.2022 и 01.01.2025.

3) сокращения количества договоров аренды земельных участков в результате:

- расторжения договоров с арендаторами, которые ликвидированы или находятся в стадии ликвидации;

- выкупа земельных участков собственниками зданий, строений и сооружений, расположенных на данных земельных участках.

Прогноз на 2022 год по доходам в городской бюджет от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 735,0 тыс. рублей, на уровне 2021 года.

Прочие доходы от использования муниципального имущества на 2022-2024 год прогнозируются в соответствии с решением Городского Собрания депутатов города Яровое от 26.08.2014 № 33 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования город Яровое Алтайского края» с учетом окончания сроков действия договоров найма жилых помещений, реализации права граждан на выкуп указанных помещений, а также поступления дебиторской задолженности прошлых лет.

По плате, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций исходя из заключенных договоров на установку рекламных конструкций и на размещение нестационарной торговли в летний период с учетом ситуации с коронавирусной инфекций.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду доходы прогнозируются по данным Минприроды Алтайского края исходя из предоставленных расчетов по данному источнику доходов.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год предусмотрены поступления в сумме 14 235,7 тыс. руб., том числе:

- 14 175,7 тыс.  руб. – задолженность МУП «ЯТЭК» по договорам за поставку угля;

-60 тыс. руб.- по прочим договорам на возмещение затрат (БТИ, ИП Вайс А.А. и прочие).

В составе неналоговых доходов прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов, которые рассчитаны исходя из программы приватизации, утвержденной решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 28.09.2021 № 26 «Об утверждении прогнозной программы приватизации муниципального имущества муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год».План приватизации на 2023-2024 отсутствует.В связи с отсутствием в прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества разбивки реализации имущества по годам, не представляется возможным оценить обоснованность планируемых на предстоящий бюджетный цикл доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2022 год спрогнозированы в размере 4930 тыс. рублей (в том числе 980 тыс. руб. от продажи участков земли), что больше показателя 2021 года на 2646,6 тыс. рублей (2,1 раза). В плановом периоде указанные доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов отсутствую. Доходы от продажи земельных участковпредусмотрены в сумме 100,0 тыс. рублей.

Прогноз по доходам от штрафов, санкций, сумм, поступающих в результате возмещения ущерба сформирован исходя из поступлений в 2021 году.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются на 2022-2024 годы исходя из поступлений по договору за социальный найм жилых помещений.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на 2022 год отсутствуют. Данный доходный источник отсутствует и в прогнозах 2022-2024 года.

Потенциальным резервом поступления доходов городского бюджета является повышение качества администрирования и эффективности работы по взысканию задолженности главными администраторами неналоговых доходов.

4.3. Безвозмездные поступления

В 2022 году объем безвозмездных поступлений в городской бюджет планируется в общей сумме 194091,3 тыс. рублей, что больше меньше утвержденного решением ГСд г. Яровое № 47 уровня 2021 года (215 811,04 тыс. рублей) на 10 %.

В 2022 году доля безвозмездных поступлений в доходах городского бюджета составит 59,7%, в плановом периоде 2023 и 2024 годов – снизится до 54,77 % и 53,69 % соответственно (в связи с неполным распределением межбюджетных трансфертов в проекте федерального и краевого бюджетов). Анализ исполнения городского бюджета за ряд последних лет показывает, что объем межбюджетных трансфертов увеличивается к первоначально утвержденным ассигнованиям в течение финансового года.

Структура доходов городского бюджета в разрезе видов межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Решение № 47 |  | Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| Дотации  | 41735,0 | 25 445 | 14 233 | 14 233 |
|  Доля, в %  | 19,34 | 13,11 | 8,0 | 7,97 |
| Субсидии  | 44 097,70 | 29 696,2 | 24 642,5 | 25 235,9 |
|  Доля, в %  | 20,43 | 15,3 | 13,86 | 14,13 |
| Субвенции  | 129978,34 | 138 950,1 | 138 915 | 139 150,4 |
|  Доля, в %  | 60,23 | 71,59 | 78,13 | 77,9 |
| **ИТОГО**  | **215811,04** | **194 091,3** | **177 790,5** | **178 619,3** |
|  **Доля, в %**  | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Распределенные в проекте краевого бюджета межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации на 2022, 2023 и 2024 годы учтены в доходах городского бюджета в полном объеме.

В связи с отсутствием в проекте краевого бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, за основу в определении объема данной дотации приняты на 2022 год – уровень объема 2021 года, на 2023 и 2024 годы – уровень объема 2023 года, утвержденный законом Алтайского края от 7 декабря 2020 года № 100-ЗС «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В структуре поступлений из краевого бюджета доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составит на 2022, 2023 и 2024 годы 13,11%, 8,30% и 7,97% соответственно.

В объеме плановых поступлений из краевого бюджета на 2022 год учтены субсидии и субвенции, занимающие значительный удельный вес в общем объеме межбюджетных трансфертов:

-субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов– 4085,0 тыс. рублей (с долей в общем объеме поступлений из городского бюджета от 2,1 % в 2022 году до 2,29 % в 2024 году);

-субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 13600 тыс. рублей (с долей от 3,4 % до 4,6 % соответственно);

-субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за счет средств краевого бюджета- 6624,5 тыс. рублей (с долей от 3,4 % до 3,7 % соответственно);

-прочие субсидии бюджетам городских округов – 5386,7 тыс. рублей (с долей от 2,78 % до 0,3 % соответственно);

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации- 132 293,0 тыс. рублей(с долей от 68,16 % до 74,0 % соответственно);

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 546,6 тыс. рублей(с долей от 0,28 % до 0,33 % соответственно);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации-56,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций- 6054 тыс.рублей(с долей от 3,1 % до 3,5 % соответственно).

5. Анализ расходов городского бюджета

Согласно основным направлениям бюджетной политики муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, представленным в материалах к проекту бюджета, в предстоящий трехлетний период бюджетная политика сохраняет социальную преемственность политики предыдущего планового периода с учетом новых экономических условий, складывающихся на фоне ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции и принятием мер по устранению ее последствий.

Проводимая бюджетная политика будет направлена на сохранение достигнутых значений соотношения оплаты труда со среднемесячным доходом от трудовой деятельности с поэтапным достижением задач, обозначенных в указах Президента Российской Федерации; безусловное выполнение всех социальных обязательств перед жителями города; обеспечение реализации планируемых мероприятий, разработанных в рамках индивидуальной программы социально-экономического развития города.

Важнейшим условием бюджетной сбалансированности, согласно бюджетной политике, является соответствие бюджетных расходов реально прогнозируемым поступлениям, эффективность использования бюджетных средств, внедрение в организацию бюджетного процесса перспективных мер и подходов для достижения целевых показателей.

На 2022 год расходы городского бюджета прогнозируются в сумме 330901,0 тыс. рублей, на 2023 год – 328829,5 тыс. рублей или 99,4 % к уровню предыдущего года, на 2024 год – 334212,3 тыс. рублей, с ростом на 1,6 % к уровню 2023 года.

Расходы бюджета города Яровое на 2022 год

и плановый период 2023 и 2024 годов

тыс. рублей

| Наименование показателя | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы всего, | 330 901,0 | 328 829,5 | 334 213,3 |
| в том числе: |  |  |  |
| - расходы за счет собственных средств, из них: | 162 254,7 | 165 272,0 | 169 827,0 |
| условно утвержденные расходы |  | 4 606,1 | 9 133,0 |
| - расходы за счет межбюджетных трансфертов целевого назначения | 168 646,3 | 163 557,5 | 164 386,3 |

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе общего объема расходов бюджета города Яровое учтены условно утвержденные расходы на первый год планового периода (2023 год) в сумме 4 606,1 тыс. руб., на второй год планового периода (2024 год) – 9 133,0 руб., что составляет 2,8 % и 5,4 % от общего объема расходов бюджета города Яровое без учета целевых поступлений из краевого бюджета соответственно.

Резервный фонд на 2022, 2023 и 2024 годы сформирован в пределах ограничений, установленных статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и составит 0,1 % от общего объема расходов городского бюджета или 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Во исполнение требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 5 в текстовой части проекта бюджета предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на плановый период в сумме 7377,0 тыс. рублей.

|  |
| --- |
|  Перечень публичных нормативных обязательств бюджета города Яровое на 2022-2024 годы |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | тыс. рублей |
| Наименование | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Примечание |
| Обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организаций | 849,0 | 849,0 | 849,0 |   |
| Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей | 1821,0 | 1821,0 | 1821,0 | без почтовых расходов |
| Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей | 4635,0 | 4635,0 | 4635,0 | без почтовых расходов |
| Ежемесячная денежная выплата почетным гражданам | 72,0 | 72,0 | 72,0 |   |
| Итого | 7377,0 | 7377,0 | 7377,0 |   |

 Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств краевого бюджета составит 99,0 %, местного бюджета –1 %.

В структуре общих расходов городского бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают в 2022 году 2,23 %, в 2023 и 2024 годах – 2,24 % и 2,2 % соответственно (2021 год – 2,0 %), к уровню предыдущего периода, общие объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составят 105,4 %, 100,0 % и 100,0 % соответственно.

В соответствии с нормами части 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и решением Городского Собрания депутатов Алтайского края от 29.10.2013 № 39 "О муниципальном дорожном фонде муниципального образования город Яровое Алтайского края " проектом Решения утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Яровое на 2022 - 2024 годы в размере 34 905,3 тыс. руб., в том числе: на 2022 год - 11 663,7 тыс. рублей, на 2023 год - 11 663,7 тыс. рублей, на 2024 год - 11 577,9 рублей.К уровню 2021 года, утвержденному решением №47 в сумме 13379,6 тыс. рублей, составит 87,1%, к уровню предыдущего периода составит 100,0 % и 99,2 % соответственно.

Источники формирования дорожного фонда муниципального образования г. Яровое Алтайского края на 2022 год приведены в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Доходный источник  | тыс. рублей  |
| Всего, в том числе  | 11663,7 |
| Акцизы  | 6787 |
| Краевая субсидия | 4085 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 791,7 |

Информация о направлениях использования средств дорожного фонда в 2022 году представлена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс.рублей |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | *11 663,7* |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы | *5 015,0* |
| Содержание городской улично-дорожной сети | *6 648,7* |

Проектом бюджета в части публичных нормативных обязательств и иных мер социальной поддержки граждан города Яровое Алтайского края сформирован исходя из принципов адресности.

Динамика изменения расходов проекта городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов к уровню плановых ассигнований, утвержденных решением № 47 на 2021 год, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | Решение № 47  | Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| **Расходы, всего** (тыс. рублей) | **344 388,9** | **330 901,0** | **328 829,5** | **334 213,3** |
| в том числе  |  |  |  |  |
| *Общегосударственные вопросы*  | *30 813,3* | *29 995,0* | *29 247,4* | *29 277,5* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -818,3 | -747,6 | 30,1 |
|  в %  |  | 97,34 | 95,5 | 100,1 |
| *Национальная оборона*  | *783,2* | *546,6* | *565,1* | *585,1* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *-236,6* | *17,5* | *20,0* |
|  в %  |  | *69,8* | *103,4* | *103,5* |
| *Национальная безопасность и* *правоохранительная деятельность*  | *1780,7* | *1 726,4* | *1 707,3* | *1 658,3* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *-54,3* | *-19,1* | *-49,0* |
|  в %  |  | *96,95* | *98,9* | *97,1* |
| *Национальная экономика*  | *31019,1* | *12 290,7* | *12 295,7* | *12 214,9* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  |  |  | *-18 728,4* | *5,0* | *-80,8* |
|  |  | *39,6* | *100,0* | *99,3* |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство*  | *16084,7* | *24 681,5* | *24 779,2* | *25 140,7* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *8596,8* | *97,7* | *361,5* |
|  в %  |  | *153,4* | *100,3* | *101,5* |
| *Образование*  | *203347,2* | *200 355,2* | *199 841,8* | *200 294,3* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *-2992,0* | *-513,4* | *452,5* |
|  в %  |  | *98,5* | *99,7* | *100,2* |
| *Культура, кинематография*  | *15673,7* | *16 520,8* | *11 694,9* | *11 676,8* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *847,1* | *-4825,9* | *-18,1* |
|  в %  |  | *105,4* | *70,79* | *99,8* |
| *Социальная политика*  | *11468,2* | *16 162,3* | *16 121,9* | *16 233,7* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *4694,1* | *-40,4* | *111,8* |
|  в %  |  | *140,9* | *99,7* | *100,7* |
| *Физическая культура и спорт*  | *31377,4* | *26 770,8* | *26 118,4* | *26 147,3* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *-4606,6* | *-652,4* | *28,9* |
|  в %  |  | *85,3* | *97,56* | *100,1* |
| *Средства массовой информации*  | *2040,9* | *1 851,2* | *1 851,2* | *1 851,2* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *-189,7* | *0* | *0* |
|  в %  |  | *90,7* | *100,0* | *100,0* |
| *Обслуживание государственного и муниципального долга*  | *0,5* | *0,5* | *0,5* | *0,5* |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | *0* | *0* | *0* |
|  в %  |  | *100,0* | *100,0* | *100,0* |
| *Условно утвержденные расходы* |  |  | *4 606,1* | *9 133,0* |

По сравнению с 2021 годом проектом бюджета на 2022 год вносятся изменения по всем 11 разделам классификации расходов бюджетов. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 3 разделам на общую сумму 14138,0 тыс. рублей (32,7 %), снижение – по 7 разделам на 27625,9 тыс. рублей (9,2 %). Не изменятся по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»*.* Наибольшее увеличение в номинальном выражении предусмотрено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», уменьшение – по разделу «Национальная экономика».

Сумма показателей в отрасли социальной сферы на 2022 год составили 259809,1 тыс. рублей или 78,5 % удельного веса в общей сумме расходов. На плановый период 2023 и 2024 годов сумма составила 253777,0 тыс. рублей и 254352,1 тыс. рублей. Удельный вес в общей суме расходов 77,2% и 76,1% соответственно.

В следующей таблице представлена структура расходов указанного периода по разделам классификации расходов бюджетов (в %%):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей  | Проект решения№ 47  | Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год\*  | 2024 год\*  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| Расходы, всего  | 100,00  | 100,00  | 100,00  | 100,00  |
| в том числе  |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы  | 8,95 | 9,06 | 8,9 | 8,7 |
| Национальная оборона  | 0,23 | 0,17 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0,52 | 0,52 | 0,5 | 0,5 |
| Национальная экономика  | 9,01 | 3,7 | 3,7 | 3,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 4,67 | 7,46 | 7,5 | 7,5 |
| Образование  | 59,05 | 60,55 | 60,8 | 59,9 |
| Культура, кинематография  | 4,55 | 4,99 | 3,6 | 3,5 |
| Социальная политика  | 3,33 | 4,9 | 4,9 | 4,9 |
| Физическая культура и спорт  | 9,1 | 8,1 | 7,9 | 7,8 |
| Средства массовой информации  | 0,59 | 0,56 | 0,6 | 0,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга  | <0,1 | <0,1 | <0,1 | <0,1 |

\* структура расходов проекта городского бюджета на 2023, 2024 годы рассчитана исходя из общего объема расходов без учета условно утверждаемых расходов, не распределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Как и прежде в структуре расходов городского бюджета наибольший удельный вес по разделам занимают бюджетные ассигнования на образование.

Основная доля в общем объеме расходов в разрезе подразделов в 2022 году приходится наобщее образование (28,18 %), дошкольное образование (22,18 %),благоустройство (6,67 %). Данные приоритеты в направлении расходов сохранятся и в плановом периоде.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, по целевым статьям (муниципальным программам г. Яровое Алтайского края и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов городского бюджета соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов городского бюджета.

Согласно ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2022, 2023 и 2024 годы функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 5 бюджетополучателей. По сравнению с объемами предыдущего периода объемы расходов на 2022 год увеличиваются по 1 и уменьшаются – по 4 главным распорядителям средств городского бюджета, на 2023 год и 2024 год – уменьшаются 5 главным распорядителям средств городского бюджета.

Из 5 главных распорядителей бюджетных средств основная доля (60,03 %) расходов городского бюджета в 2022 году приходится на Комитет администрации г.Яровое по образованию.

Основные подходы к формированию расходов городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей проекта бюджета, представленной в материалах к законопроекту.

*Анализ программных расходов городского бюджета*

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составлен в программном формате.

Общий объем расходов на реализацию 15 муниципальных программ на 2022 год составил 255 070,7 тыс. руб. (77,1 % от общей суммы расходов), на 2023 год – 247 708,6 тыс. руб. (75,3 %), на 2024 год – 248 546,1 руб. (74,4 %).

Данные об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденных на 2021 год решением № 47 и предусмотренных в проекте бюджета на 2022, 2023 и 2024 годы, приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | 2021 год |  | Проект бюджета |
| 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| Объем ассигнований, тыс. рублей  | 271 906,8 | 255 070,7 | 247 708,6 | 248 546,1 |
| Доля расходов на реализацию государственных программ в объеме расходов городского бюджета, %  | 78,89 | 77,1 | 75,3 | 74,4 |

В соответствии с пунктом 3.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город Яровое Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 17.05.2019 № 390, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ.

Общие расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году уменьшатся к показателю 2021 года на 6,2 % или 16 836,1 тыс. рублей. В 2023 году расходы на реализацию муниципальных программ составят 97,1 % к уровню предыдущего периода или снизятся на 7362,1 тыс. рублей, в связи с тенденцией общего уменьшения объема расходной части городского бюджета на 2023 год, наличием нераспределенных условно утверждаемых расходов городского бюджета. В 2024 году расходы составят 100,3 % к уровню 2023 года или увеличатся на 837,5 тыс. рублей.

Объем плановых бюджетных ассигнований на муниципальные программы, указанный в их паспортах, на 2022-2024 годы превышает ассигнования, предусмотренные проектом бюджета, на 2022 год – на 189 521,0 тыс. рублей (57,4 %), на 2023 год – на 173 520,6 тыс. рублей (58,8 %), на 2024 год- на 134524,8 тыс. рублей (64,9%).

В пояснительной записке к проекту бюджета представлена таблица, включающая в себя информацию по 15муниципальным программам в виде наименования программ, общих объемов ассигнований на муниципальные программы на 2022-2024 год, без интернет-ссылки или номеров и дат постановлений, которыми приняты муниципальные программы. Для получения последней редакции паспортов муниципальных программ необходимо проведение дополнительных действий по сопоставлению первоначального варианта паспортных данных с последующими корректировками.

Таким образом, представленные данные затрудняют проведение анализа обеспеченности мероприятий муниципальных программ финансовыми ресурсами.

Контрольно-Счетной палатой города Яровое Алтайского края проведен анализ (с использованием паспортных данных муниципальных программ, размещенных на общем сервере в папке\Общая папка обмена\!РАЗНОЕ\База НПА по муниципальным программам\Муниципальные программы 2021-2025.

соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям на их реализацию в приложениях 6 и 7 проекта бюджета, который показал, что объемы финансирования, предусмотренные в проекте бюджета и паспортах муниципальных программ, в большинстве случаев не совпадают. Так, из 15 муниципальных программ, только по 6 муниципальным программам бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены в размерах, соответствующих паспортным данным, ниже паспортных данных предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 8 муниципальным программ, по 1 муниципальной программе расходы предусмотрены в объемах выше, чем в их паспортах.

Контрольно-Счетная палата г.Яровое Алтайского края обращает внимание главных распорядителей бюджетных средств, являющихся ответственными исполнителями муниципальных программ, на необходимость приведения муниципальных программ согласно действующему бюджетному законодательству в соответствие с решением о городском бюджете в срок не позднее трех месяцев со дня вступления указанного решения в силу.

Динамика бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию в городе муниципальных программ, приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта  | Решение №47  |  Проект бюджета |
| 2021 год  | 2022 год  | 2023 год  | 2024 год  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 1778,7 | 1 726,4 | 1 707,3 | 1 658,3 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -52,3 | -19 | -49 |
| в %  |  | 97,05 | 98,9 | 97,1 |
| Муниципальная программа "Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 321,1 | 321,4 | 334,3 | 347,7 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 0,3 | 12,9 |  13,4 |
| в %  |  | 100,0 | 104,0 | 104,0 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 120,0 | 93,0 | 88,3 | 0,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -27,0 | -4,7 | х |
| в %  |  | 77,5 | 94,9 | х |
| Муниципальная программа "Обеспечение прав граждан и их безопасности на территории муниципального образовании город Яровое Алтайского края " на 2021 - 2025 годы | 6212,5 | 5 496,5 | 5 516,0 | 5 460,1 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -716,0 | 19,5 | -55,9 |
| в %  |  | 88,4 | 100,3 | 98,98 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 15465,9 | 2 288,0 | 2 242,2 | 2 216,3 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -13177,5 | -45,8 | -25,9 |
| в %  |  | 6,7 раз | 98,0 | 98,8 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2018-2024 годы | 12650,3 | 13 862,2 | 13 862,2 | 14 249,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 1211,9 | 0 | 387,4 |
| в %  |  | 109,6 | 100,0 | 102,8 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 29295,4 | 27 468,7 | 22 640,5 | 22 640,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -1826,7 | -4828,2 | 0 |
| в %  |  | 93,7 | 82,4 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2639,2 | 2 598,0 | 2 627,9 | 2 658,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -41,2 | 29,9 | 30,7 |
| в %  |  | 98,43 | 101,1 | 101,1 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей муниципального образования города Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 2243,3 | 353,8 | 313,4 | 425,2 |
| прирост (снижение) к предыдущему году | тыс. руб.  |  | -1889,5 | -40,4 | -111,8 |
| в %  |  | 6,3 раза | 88,58 | 135,6 |
| *Муниципальная программа «Обеспечение населения муниципального образования город Яровое Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2021-2025 годы* | 0,0 | 1 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | х | х | х |
| в %  |  | х | х | х |
| Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" 2021-2025 годы | 22,0 | 22,5 | 23,0 | 23,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| в %  |  | 102,3 | 102,2 | 102,2 |
| Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 180177,5 | 180 871,1 | 180 332,8 | 180 806,6 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 693,6 | -538,3 | 473,8 |
| в %  |  | 100,4 | 99,7 | 100,3 |
| Муниципальная программа "Развитие предпринимательства и туризма в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 30,0 | 35,0 | 40,0 | 45,0 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| в %  |  | 116,7 | 114,3 | 112,5 |
| Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021-2025 годы | 12,0 | 12,5 | 13,0 | 13,5 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| в %  |  | 104,16 | 104,0 | 103,8 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2021 - 2025 годы | 20938,9 | 18 621,6 | 17 967,7 | 18 001,2 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -2317,3 | -653,9 | 33,5 |
| в %  |  | 88,9 | 96,5 | 100,2 |
| *ИТОГО*  | 271906,8 | 255 070,7 | 247 708,6 | 248 546,1 |
| прирост (снижение) к предыдущему году  | тыс. руб.  |  | -16836,1 | -7362,1 | 837,5 |
| в %  |  | 93,8 | 97,1 | 100,3 |

Снижение на 16 836,1 тыс. рублей (6,2 %) по сравнению с 2022 годом общего объема ассигнований на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ в 2023 году связано, в основном, с «нулевым» финансовым обеспечением в законопроекте краевого проекта, а также отсутствием на краевом уровне распределения по субъектам Алтайского края Российской Федерации отдельных межбюджетных трансфертов.

*Непрограммные расходы городского бюджета*

В соответствии с проектом бюджета ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2022 год в общем объеме 75 830,3 тыс. рублей, что по сравнению с предыдущим годом больше на 3348,2 тыс. рублей (4,4%). На 2023 год и 2024 годы данные ассигнования (без учета условно утверждаемых расходов) составляют 76514,8 тыс. рублей и 76534,2 тыс. рублей соответственно или 100,9 % и 100,0% к предыдущему периоду (больше на 684,5 тыс. рублей в 2023 году и на 19,4 тыс. рублей – в 2024 году).

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов городского бюджета составит в 2022 году 22,9 %, в 2023 и 2024 годах – 23,26 % и 22,9 % соответственно.

В структуру непрограммных расходов на предстоящий бюджетный цикл также, как и в 2021-2023 годах, входят расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на проведение выборов и референдумов, учебно-методические кабинеты, централизованные бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания, содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, погашение консолидированной задолженности за полученный из резервного запаса уголь, содержание городской улично-дорожной сети уплату налогов и сборов и другие расходы.

6. Дефицит городского бюджета и источники его финансирования

 Исходными показателями при планировании бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в части источников финансирования дефицита бюджета являются планируемые доходы, расходы, дефицит бюджета, объем муниципального долга, объем выданных кредитов.

Финансирование дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется осуществлять за счет возврата кредита МУП «Яровской теплоэлектрокомплекс» и изменения остатков денежных средств на счетах учета.

Привлечение кредитов и источников внешнего финансирования дефицита бюджета города в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

7. Муниципальный долг

В связи с отсутствием непогашенных кредитов и привлечения кредитов в соответствии с параметрами бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 0,0 руб., на 1 января 2023 года - 0,0 руб., на 1 января 2024 года - 0,0 руб.

Выпуск муниципальных ценных бумаг, а также предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

8. Заключительные положения

С учетом вышеизложенного проект бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Алтайского края, направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности, устойчивости и сбалансированности городского бюджета, формированием и исполнением городского бюджета на основе муниципальных программ, оптимизации действующих расходных обязательств и перераспределения имеющихся ресурсов на решение приоритетных направлений социально-экономического развития.

По результатам экспертизы проекта бюджета, документов и материалов к нему, анализа нормативных правовых актов, составляющих основу формирования городского бюджета, Контрольно-Счетная палата г. Яровое Алтайского края предлагает рассмотреть представленный в Городское Собрание депутатов г. Яровое Алтайского края «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

Председатель В.А. Безбанова